

# DZIENNIK URZĘDOWY MINISTERSTWA FINANSÓW

WARSZAWA, 13 listopada 1952 **Nr 19/15 gm/** Poz. 59

TREŚĆ:



59

## INSTRUKCJA MINISTRA FINANSÓW

z dnia 3 listopada 1952 r.

**w sprawie księgowości wykonania preliminarzy środków specjalnych akumulowanych, pochodzących z obowiązkowych świadczeń w naturze na niektóre cele publiczne oraz sprawozdawczości finansowej tych środków.**

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1950 r. w sprawie zakresu działania Ministra Finansów i zmiany zakresu działania Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Dz. U. Nr 22, poz. 188) i w związku z postanowieniami pkt 51 instrukcji Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r. w sprawie planowania budżetowego w zakresie środków specjalnych, pochodzących z obowiązkowych świadczeń w naturze na niektóre cele publiczne oraz w sprawie wykonywania preliminarzy tych środków (Monitor Polski Nr A-44, poz. 632 i Nr A-60, poz. 915) ustala się, co następuje:

### I. Postanowienia ogólne.

§ 1. Księgowość wykonania preliminarzy środków specjalnych akumulowanych, pochodzących z obowiązkowych świadczeń na niektóre cele publiczne, sporządzanych w trybie ustalonym w części V instrukcji Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r., prowadzą wyłącznie dysponenci rachunków akumulacyjnych tych środków.

§ 2. Dysponentami rachunków akumulacyjnych środków specjalnych, pochodzących z obowiązkowych świadczeń w naturze na niektóre cele publiczne (skrót „środki specjalne akumulowane") są:

a) prezydia gminnych rad narodowych,
b) prezydia rad narodowych miast nie stanowiących powiatów,
c) wydziały finansowe prezydiów rad narodowych miast stanowiących powiaty,
d) wydziały finansowe prezydiów rad narodowych m. st. Warszawy i m. Łodzi,

a więc te jednostki budżetowe, które z mocy postanowień art. 12 dekretu z dnia 30 czerwca 1951 r. o obowiązku świadczeń w naturze na niektóre cele publiczne (Dz. U. Nr 38, poz. 284) zostały powołane do wymiaru i poboru tych świadczeń.

§ 3. W zakresie księgowości wykonania preliminarzy środków specjalnych akumulowanych mają zastosowanie odpowiednie postanowienia przepisów o rachunkowości budżetowej (załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 1951 r. — Monitor Polski Nr A-101, poz. 1477), odnoszące się do księgowości środków specjalnych oraz postanowienia niniejszej instrukcji.

### II. Księgowość syntetyczna.

§ 4. Księgowość syntetyczną wykonania preliminarzy środków specjalnych akumulowanych prowadzi się tylko na następujących kontach planu kont dla jednostek budżetowych względnie planu kont dla prezydiów rad narodowych gmin i miast nie stanowiących powiatów:

07 — Rachunek bieżący środków specjalnych
13 — Koszty środków specjalnych
79 — Dochody środków specjalnych.

§ 5. Dochody w świadczeniach pieniężnych, uzyskane wzamian świadczeń w naturze, księguje się na podstawie dowodów dołączonych do wyciągów bankowych z rachunku akumulacyjnego — w ciężar konta 07 i na dobro konta 79. Przy ewentualnych zwrotach nadpłat przeprowadza się odwrotne księgowania.

§ 6. Przelewy środków pieniężnych z rachunku akumulacyjnego na rachunki bankowe inwestorów lub wykonawców zadań budżetowych, dokonywane w trybie postanowień § 7 i § 8 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 1951 r. w sprawie pozabudżetowych środków specjalnych na finansowanie inwestycji (Monitor Polski z 1952 r. Nr A-1, poz. 22), księguje się w ciężar konta 13 i na dobro konta 07. Ewentualne zwroty sum nadmiernie lub nienależnie przelanych, dotyczące przelewów dokonanych w tym samym roku, księguje się w ciężar konta 07 i na dobro konta 13. Zwroty z sum przelanych w latach ubiegłych, w związku z postanowieniami § 11 powołanego w tym paragrafie zarządzenia Ministra Finansów, zalicza się na dochód budżetu tej rady narodowej, której prezydium rachunkiem akumulacyjnym dysponuje.

§ 7. Dochody uzyskane w postaci faktycznie wykonanych świadczeń w naturze (praca, dostarczone materiały, dostarczone do przewozu środki transportowe) księguje się w sumach łącznych, zestawionych na podstawie odbitek pokwitowań wydanych przez wykonawców robót (pkt 13 okólnika z dnia 7 września 1951 r. w sprawie wymiaru i poboru świadczeń w naturze na niektóre cele publiczne — Dz. Urz. Min. Finansów Nr 20, poz. 75) — w ciężar konta 13 i na dobro konta 79.

§ 8. Księgowość syntetyczną prowadzi się w księdze „dziennik-główna" lub na karcie kontowej wz. Nr 11 do § 57 przepisów o rachunkowości budżetowej. W tym ostatnim przypadku miesięczne sumy obrotów z poszczególnych kont, prowadzonych na karcie kontowej, przenosi się w ostatnim dniu każdego miesiąca na odpowiednie konta w księdze „dziennik-główna" (przykłady księgowań podano w załączniku Nr 1).

### III. Księgowość analityczna dochodów.

§ 9. Kontrolę kasowego i faktycznego wykonania preliminarza dochodów środków specjalnych akumulowanych prowadzi się na kartach kontowych wzór Nr 11 do § 57 przepisów o rachunkowości budżetowej (załącznik Nr 2).

§ 10. Na karcie kontowej założonej dla kontroli wykonania preliminarza dochodów (§ 9) prowadzi się następujące konta szczegółowe:

a) konto 07 — dla kontroli kasowego wykonania preliminarza dochodów (wpływy pieniężne),
b) konto 79 — dla kontroli faktycznego wykonania preliminarza dochodów z tytułu równowartości pieniężnej świadczeń w naturze, dostarczonych w robociźnie, materiałach lub środkach przewozowych,
c) konto 79 — dla kontroli faktycznego wykonania preliminarza dochodów z tytułu wpływów pieniężnych uzyskanych wzamian za świadczenia w naturze.

§ 11. Księgowania na kontach szczegółowych, kontrolujących wykonanie preliminarza dochodów, przeprowadza się na podstawie dowodów dokumentujących zapisy w księgowości syntetycznej, w sposób następujący:

a) równowartość pieniężną świadczeń w naturze dostarczonych w robociźnie, materiałach lub w środkach przewozowych księguje się na dobro konta 79 (§ 10 lit. b),
b) wpływy pieniężne uzyskane wzamian za świadczenia w naturze księguje się w ciężar konta 07 i na dobro konta 79 (§ 10 lit c),
c) zwroty nadpłat — w ciężar konta 79 (§ 10 lit. c) i na dobro konta 07.

Dochody preliminarza środków specjalnych akumulowanych, pochodzące z faktycznie wykonanych świadczeń w naturze, nie podlegają zgłoszeniu do N.B.P., wobec czego w księgowości dochodów w tej formie osiąganych nie występują księgowania związane z kontrolą kasowego wykonania.

### IV. Księgowość analityczna wydatków.

§ 12. Kontrolę kasowego i faktycznego wykonania preliminarza wydatków środków specjalnych akumulowanych prowadzi się na kartach rozchodów wzór Nr 15 do § 57 przepisów o rachunkowości budżetowej o zmienionym, w dostosowaniu do potrzeb, układzie kolumn 9 i 10 (załącznik Nr 3), zakładanych odrębnie dla każdego paragrafu klasyfikacji wydatków środków specjalnych akumulowanych. Ewidencję wydatków zapreliminowanych prowadzi się w kolumnie 3-ej karty rozchodów. W kolumnie 4-ej karty księguje się ewentualne zmiany preliminarza wydatków dokonane w ciągu roku, dotyczące zmniejszeń sum zapreliminowanych. Kolumna 7-ma służy dla ewidencji zwrotów na rachunek akumulacyjny. Przelewy środków pieniężnych na rachunki bankowe inwestorów lub wykonawców zadań budżetowych księguje się w kolumnie 8-ej. W kolumnie 9-ej, której nadaje się tytuł „wykonane świadczenia w naturze", księguje się wartość pieniężną świadczeń w naturze dostarczonych w robociźnie, materiałach lub środkach przewozowych. Kolumnę 10-tą, której nadaje się tytuł „Saldo", wypełnia się po każdym zapisie w jednej z poprzednich kolumn kwotowych, wprowadzając przez porównanie kolumn (3+7) — (4+8+9) bieżący limit dla wydatków.

W kolumnach 11-ej „poz. a — inwestycje limitowe", 12-ej „poz. b — inwestycje pozalimitowe" i kolumnie 13-ej „poz. c— cele nieinwestycyjne" księguje się nakłady na poszczególne rodzaje robót określone w tytułach kolumn, bez podziału na środki pieniężne i świadczenia w naturze.

### V. Kontrola wykonania planu zużycia.

§ 13. Kontrolę wykonania planu zużycia obowiązkowych świadczeń na niektóre cele publiczne (wzór Nr 2 do instrukcji Ministra Finansów z dnia 12 maja 1952 r.) prowadzi się również na kartach kontowych wzór Nr 11 do przepisów o rachunkowości budżetowej, jednakże bez powiązania z księgowością główną (załącznik Nr 4 i 5).

§ 14. Dla każdej jednostki budżetowej wymienionej w planie zużycia świadczeń zakłada się dwie odrębne karty kontowe: jedną dla kontroli podlegających przekazaniu i przekazanych z rachunku akumulacyjnego — środków pieniężnych, drugą dla kontroli podlegających wykonaniu i wykonanych na rzecz jednostki świadczeń w naturze (praca, materiały, środki przewozowe). Jednostki budżetowe nie posiadające uprawnień do wymiaru świadczeń w robociźnie prowadzą tylko pierwszy rodzaj kart. Na każdej karcie prowadzi się 3 konta:

a) konto — „inwestycje limitowe"
b) konto — „inwestycje pozalimitowe"
c) konto — „cele nieinwestycyjne".

W kolumnie „Ma" każdego konta wpisuje się na podstawie planu zużycia kwoty świadczeń (w gotówce, względnie w naturze w wycenie pieniężnej) podlegające przekazaniu, zaś w kolumnie „Wn" kwoty przekazane.

Zmniejszenia kwot podlegających przekazaniu oraz zwroty kwot przekazanych zapisuje się do tych samych kolumn jako sumy ujemne, czerwonym atramentem.

Suma obrotów z kolumn „Winien" wszystkich kont z kart kontowych prowadzonych dla kontroli wykonania planu zużycia świadczeń powinna być zgodna z saldem konta 13, prowadzonym na karcie kontowej obejmującej księgowość syntetyczną środków specjalnych akumulowanych.

### VI. Księgowość wykonania preliminarzy środków specjalnych akumulowanych w jednostkach budżetowych stosujących księgowość uproszczoną.

§ 15. Dysponenci rachunków akumulacyjnych stosujący księgowość uproszczoną prowadzą:

a) księgowość syntetyczną w dziennikach obrotów wzór Nr 12 do § 57 przepisów o rachunkowości budżetowej;
b) księgowość analityczną według zasad ustalonych w pkt 9—14.

### VII. Sprawozdawczość.

§ 16. W zakresie sprawozdawczości obowiązują postanowienia przepisów o rachunkowości budżetowej.

### VIII. Postanowienia końcowe.

§ 17. Instrukcja wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**Minister Finansów K. Dąbrowski**

Prezydium Gminnej (miejskiej) Rady Narodowej ..........................

Środki specjalne akumulowane

Załącznik Nr 1
(księgowość syntetyczna)

| Dziennik Nr kolejny | Dziennik Data | Treść | Nr konta W-n | Nr konta Ma | — 0 — R-k bieżący środk. specjal. akumulowanych W-n | — 0 — Ma | — 13 — kosztu środków specjalnych W-n | — 13 — Ma | — 79 — dochodu środków specjalnych W-n | — 79 — Ma |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | **Styczeń 1952 r.** | | | | | | | | |
| 1 | 4 | Wpływy pieniężne z dnia 2. I. 1952 r. | | | 800 — | | | | | 800 — |
| 2 | 8 | N. N. zwrot nadpłaty | | | | 60 — | | | 60 — | |
| 3 | 25 | Wykonane świadczenia w naturze | | | | | 1 200 — | | | 1 200 — |
| 4 | 26 | Przelew środków pieniężnych | | | | 620 — | 620 — | | | |
| 5 | 28 | Zwrot na r-k akumulacyjny | | | 120 — | | | 120 — | | |
| | | Obroty za styczeń 1952 r. | | | 920 — | 680 — | 1.820 — | 120 — | 60 — | 2 000 — |

**Karta kontowa wzór Nr 11 do § 57 przep. o rach. budż.**

**Załącznik Nr 2**
(konto analityczne)

# DOCHODY ŚRODKÓW SPECJALNYCH AKUMULOWANYCH

| Dziennik | | Treść | Nr konta W-n | — 07 — Wykonanie kasowe | | — 79 — Świadczenia w naturze | | —,79 — Środki pieniężne | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nr kolejny | Data | | Ma | W-n | Ma | W-n | Ma | W-n | Ma |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | **Styczeń 1952 r.** | | | | | | | |
| 1 | 4 | Wpływy pieniężne z dnia 2. I. 1952 r. | | 800 — | | | | | 800 — |
| 2 | 8 | N. N. zwrot nadpłaty | | | 60 — | | | 60 — | |
| 3 | 25 | Wykonane świadczenia w naturze | | | | | 1.200 — | | |
| | | Obroty za styczeń 1952 r. | | 800 — | 60 — | | 1.200 — | 60 — | 800 — |
| | | | | | | | | | |

Karta kontowa wzór Nr 11 do § 57 przep. o rach. budż.

Budżet środki specjalne akumulowane **Załącznik Nr 3**

Część.................. dział.................. rozdz. .................. §..................

# KARTA ROZCHODÓW

Jednostka budżetowa .................................................. Kredyt roczny 15.000 Rok 1952

| Dziennik | | Kredyty otwarte | | Czek lub. pol. przelewu | | Zwroty na uzupełnienie kredytów | Wydatki (wystawione czeki i polecenia przelewu) | Wykonane świadczenia w naturze | Saldo | Koszty lub nakłady (faktyczne rozchody) (zwiększenia czarno — zmniejszenia czerwono) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nr kol. | Data | Zwiększenie | Zmniejszenie (przekazanie) | Nr | Data realizacji | | | | | poz. a zł 10.000 | poz. b zł 3.000 | poz. c zł 2.000 | poz. zł | poz ... zł |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| | 2. I. 52 | 15.000 | | | | | | | 15.000 — | | | | | |
| 3 | 25 | | | | | | | 1.200 — | 13.800 — | 1.200 — | | | | |
| 4 | 26 | | | 5 | 26. I 52 | | 620 — | | 13.180 — | | 620 — | | | |
| 5 | 28 | | | | | 120 — | | | 13.300 — | | —120 — | | | |
| Razem | za 1/52 | 15.000 | | | | 120 — | 620 — | 1.200 — | 13.300 — | 1.200 — | 500 — | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Karta rozchodów wz. 15 do § 57 przep. o rach. budż.

Załącznik Nr 4

.................................................................................................
Nazwa jednostki otrzymującej świadczenia

## KARTA KONTROLI PLANU ZUŻYCIA

Środki pieniężne

| Dziennik | | Treść | Nr konta Wn | Inwestycje limitowe | | Inwestycje pozalimitowe | | Cele nieinwestycyjne | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nr kolejny | Data | | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 2.I.52 | Wg planu zużycia | | | | | 3 000 — | | 2.000 |
| 2 | 26.I 52 | Przelew środków pieniężnych | | | | 620 — | | | |
| 3 | 28.I.52 | Zwrot na r-k akumulacyjny | | | | – 120 — | | | |
| | | Obroty za styczeń 1962 | | | | 500 — | 3 000 — | | 2.000 |

Karta kontowa wzór Nr 11 do § 57 przep. o rach. budż.

.................................................................................................
Nazwa jednostki otrzymującej świadczenia

Załącznik Nr 5

## KARTA KONTROLI PLANU ZUŻYCIA

Wykonane świadczenia

| Dziennik | | Treść | Nr konta Wn | Inwestycje limitowe | | Inwestycje pozalimitowe | | Cele nieinwestycyjne | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nr kolejny | Data | | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 2.I.52 | Wg planu zużycia | | | 10.000 — | | | | |
| 2 | 25.I.5. | Wykonane świadczenia w naturze | | 1.200 — | | | | | |
| | | Obroty za styczeń 1952 | | 1.200 — | 10.000 — | | | | |

Karta kontowa wzór Nr 11 do § 57 przep. o rach. budż.

Redakcja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Wileńska 2/4.

Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 12.

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 60; półrocznie — zł 33; kwartalnie — zł 18.

Należność za prenumeratę należy wpłacać z góry na 15 dni przed rozpoczęciem kwartału kalendarzowego na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr. 70-412-2400/2 w N.B.P. Oddział Warszawa - Praga.

Inne ogłoszenia — zł 2,70 za 1 mm szerokości jednej szpalty.

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji.

Cena zł 0,90

ODBIORCA:

Druk. PWPW. Warszawa, ul. Sanguszki 1. Zam. 14947, 3-B-26593. 15.000.